

連結納税制度の

「組織再編・M&A・清算」と「加入・離脱・取りやめ」 までの税務上の取扱いとケーススタディ

～連結納税採用企業が組織再編を行った場合の複雑な税務を分かりやすく～

講師 ^{あだちよしゆき} 足立好幸 氏 税理士法人トラスト
公認会計士 税理士

日時 2019年3月4日（月）午後2時00分～午後5時00分

連結納税採用企業が組織再編・M&A・清算（以下、「組織再編」）を行う場合、「連結納税への加入、離脱、取りやめの税務」と「組織再編税制（清算課税を含む）」が同時に適用されることになります。つまり、連結納税採用企業が組織再編を行う場合、連結納税特有の取扱いはどうなるのか？組織再編税制の取扱いはどうなるのか？の両面から税務上の検討を要することとなり、単体納税採用企業と比較するとかなり複雑になります。

そこで、本講座では、連結納税採用企業が組織再編を行った場合に適用される連結納税特有の取扱いと組織再編税制について、各個別規定の取扱いを解説するとともに、具体的な事例ごとに、それらがまとめてどのように適用されるのか、さらには、実務上の留意点（有利・不利の点から気を付けるポイント）は何なのかについて解説します。

I 組織再編に係る連結納税制度

- 1 連結欠損金
- 2 時価評価
- 3 連結子法人株式の帳簿価額
- 4 加入と離脱・取りやめ
- 5 みなし事業年度

II 連結納税の組織再編税制のポイント

III 連結納税の清算課税のポイント

IV 連結納税の組織再編税制ケーススタディ

- 1 現金買収するケース
- 2 合併のケーススタディ
- 3 分割のケーススタディ
- 4 株式交換等のケーススタディ
- 5 短期間に加入・離脱する場合の取扱い
- 6 最初連結事業年度に組織再編を行う場合の取扱い
- 7 連結納税開始前と開始後の組織再編の比較検討
- 8 連結納税による組織再編のスキーム選択の比較検討

V 連結納税制度において包括的租税回避防止規定が適用される可能性のある行為

VI 平成31年度税制改正が与える影響

～質疑応答～

【講師紹介】大手監査法人では国際部門に所属し、会計監査・上場支援等に従事した後、税理士法人トラストに参画する。連結納税、組織再編税制を中心にグループ企業の税制最適化など企業グループ税制に係る業務を行う。近年では、連結納税の採用企業、検討企業が増加しているため、上場会社における連結納税の検討・導入・運用実務に数多く係る。著書に、『連結納税採用の有利・不利とシミュレーション』（清文社）、『連結納税の税効果会計』、『連結納税申告書の作り方』、『連結納税の組織再編税制ケーススタディ』、『連結納税導入プロジェクト』、『連結納税の欠損金 Q&A』（中央経済社）など多数。

※録音・ビデオ撮影はご遠慮下さい。



開催日

2019年3月4日(月)
14:00~17:00

会場

茅場町・グリーンヒルビル
金融財務研究会本社 セミナールーム

東京都中央区日本橋茅場町 1-10-8

TEL 03-5651-2030

地下鉄東西線・日比谷線 茅場町駅

6番出口より徒歩1分

(開場は開演の30分前です。)

1名につき34,600円

(消費税、参考資料を含む)

1社2名以上同時に参加お申込みいた

だいた場合、お2人目から1名につき29,000円。追加申込みの場合は
その旨ご記入下さい。

参加費

申込先

金融財務研究会 ホームページ <https://www.kinyu.co.jp/>

〒103-0025 東京都中央区日本橋茅場町 1-10-8 グリーンヒルビル

TEL 03-5651-2030

FAX 03-5695-8005

申込方法

ファックス又は郵便にて参加申込書をお送り下さい。上記ホームページの申込欄から
もお申込いただけます。折り返し、受講証と請求書を郵送致します。参加費は下
記の普通預金口座に開催日前日までにお振込み下さい。(但し経理の都合等で間に
合わない場合は、ご連絡いただければお待ちいたします。)参加費の払戻しは致し
ませんので申し込まれた方がご都合の悪い時は代理の方がご出席下さい。又当日
ご参加になれなかった場合、当社および経営調査研究会主催の他のセミナーに無料
でご出席いただけます。(但し新しいセミナーの参加費との差額が2,000円以上の
時は差額をお支払いいただきます。また、振替は1年以内にお問い合わせいたします。)
ご記入いただきました個人情報は、当社および関係会社の受講者名簿の整備や今後開催される
セミナーのご案内等に使用します。

振込口座

普通預金 口座名 (株)金融財務研究会

三菱UFJ銀行 本店	1642356	三井住友銀行 本店営業部	7397637
三菱UFJ信託銀行 本店	2818151	みずほ銀行 東京営業部	1427715
三井住友信託銀行 本店営業部	2993982	りそな銀行 東京営業部	1693669

連結納税制度の「組織再編・M&A・清算」と
「加入・離脱・取りやめ」までの税務上の取扱い
とケーススタディ

3 / 4

参加申込書

FAX 03-5695-8005

年 月 日

ご連絡・講師へのご質問等ご記入下さい *セミナーコード 0407 (Tax-k190407)	会社名	TEL FAX		
	所在地	E-Mail 〒		
	参加者ご氏名	部課名		
	〃	〃		
	〃	〃		
	〃	〃		
	書類送付先 (同上的場合記入不要)	ご担当者 TEL	部課名 FAX	

お申込の翌日には「受講証・請求書」を発送しておりますが、お手元に届かない場合は、弊社までご連絡下さい。